BELASTING OP DE VASTGOEDFONDSEN & DE BELASTINGAANGIFTE OVER UW AANDELEN

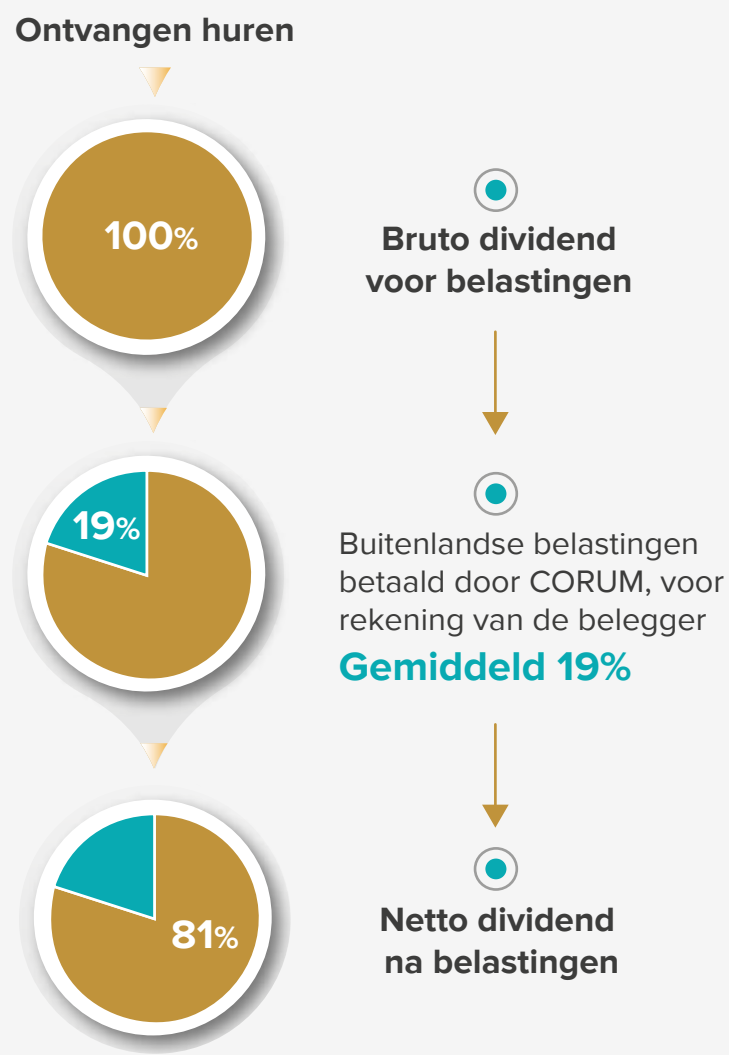
WAT IS HET VERSCHIL TUSSEN BRUTO DIVIDEND EN NETTO DIVIDEND?

Vennootschapsbelasting

Wij beleggen in vastgoed in verschillende landen en genereren hier huurinkomsten uit. Dit betekent dat wij (en niet u, de aandeelhouder) over deze bruto inkomsten per land en op fondsniveau vennootschapsbelasting afdragen. De hoogte van de vennootschapsbelasting verschilt per land en kan fluctueren op basis van de portefeuillespreiding, maar gemiddeld is deze ongeveer 19%. Wat overblijft is het netto dividend, en dat keren wij maandelijks aan u uit. Zie ter illustratie de grafiek hiernaast.

Dividendbelasting

Omdat wij in Frankrijk zijn gevestigd heeft u in Nederland niet te maken met dividendbelasting. Het is dan ook niet mogelijk om dividendbelasting te verrekenen of terug te vragen.



MOET IK MIJN AANDELEN OPGEVEN IN MIJN BELASTINGAANGIFTE?

De belastingaangifte voor uw aandelen

Als aandeelhouder gevestigd in Nederland heeft u te maken met vermogensrendementsheffing, oftewel belasting over **Box 3: inkomen uit sparen en beleggen**. Dit betekent dat u in uw jaarlijkse aangifte inkomstenbelasting de waarde van uw aandelen dient op te nemen.

Voor de waarde in box 3 hanteert de belastingdienst een belastingsvrije drempel: het **heffingsvrij vermogen**. Dit heffingsvrij vermogen verandert jaarlijks: voor 2021 is het heffingsvrij vermogen € 50.000 zonder fiscale partner en € 100.000 met fiscale partner.

Voor de aangifte van box 3 gaat u uit van de situatie op 1 januari van het jaar waarover u aangifte doet. Was u op 1 januari 2021 aandeelhouder bij ons? Dan geeft u de *waarde economisch verkeer* x *uw aantal aandelen* per fonds op. Hiernaast vindt u een voorbeeld berekening.

Meer informatie over uw belastingaangifte en box 3 vindt u op www.belastingdienst.nl.

Voorbeeld zonder fiscale partner

Op peildatum 1 januari 2021	CORUM Origin	CORUM XL
Waarde per aandeel	€ 1 .090	€ 189
Aantal aandelen	50	50
Waarde economisch verkeer* *(per aandeel)*	€ 959,59	€ 166,32

**De verkoopwaarde, na aftrek van de aan de beheermaatschappij betaalde inschrijvingscommissie.*

Stel u was op 1 januari 2021 in bezit van 50 aandelen CORUM Origin en 50 aandelen CORUM XL, dan betekent dit:

50 x € 959,59 = € 47.979,50
50 x € 166,32 = € 8.316,00 +

€ 56.295,50 = de waarde van uw aandelen voor box 3.

Heeft u vragen of wilt u advies? info@corum.nl | +31 (0)20 237 19 10

Langetermijnbelegging - Beperkte liquiditeit - Risico op kapitaalverlies - Inkomen niet gegarandeerd